Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Юридический адрес: 125424, г. Москва, Вн. Тер. Г. Муниципальный Округ Покровское-Стрешнево, Волоколамское ш., 108, 8Ц.
Численность работающих на 31.12.2025 г.- 4 человека.
Учредители:
Женин Николай Александрович - генеральный директор ООО «Фиш Импорт» 90% доля в уставном капитале, Женина Юлия Петровна – главный бухгалтер 10% доля в уставном капитале.
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов (код ОКВЭД 46.38.1)
Организация применяет в 2025 упрощенную систему налогообложения.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе

основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств
Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
На балансе имеются
- легковой автомобиль AUDI Q7 3.0, первоначальная стоимость которого составляет 4451855,61 руб.,
- легковой автомобиль MERCEDES-BENZ GLC 250d 4MATIC Coupe черный, первоначальная стоимость которого составляет 3222372,88 руб.,
- легковой автомобиль HYUNDAI TUCSON, первоначальная стоимость которого составляет 2154895,48 руб..
Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства.
Переоценка основных средств не производится.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.
Товар учитывается по фактической себестоимости. Учет покупных товаров ведется без использования 15 и 16 счетов. Оценка товаров для продажи производится по стоимости их приобретения, включая таможенную пошлину и таможенный сбор. Остальные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».
Учет покупных товаров и формирование себестоимости ведется с использованием 41 счета. Списание себестоимости покупных товаров при их реализации и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.
Затраты по заготовке и доставке товаров до склада учитываются в составе расходов н продажу посредством использования счета 44 (Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)
и признаются в составе расходов пропорционально себестоимости проданных товаров.
(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.11. Бухгалтерский баланс и Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").
Выручка по основному виду деятельности за 2025 год составила 66207 тыс. руб., что составляет 100 % .
По состоянию на 31 декабря 2025 года и бухгалтерском балансе отражены в составе строк следующие показатели:

1. В строке 1210: остаток по счету 44(транспортные расходы) - 291 тыс.руб., остаток товара на складе счет 41, материалы счет 10 - 14615 тыс.руб.
2. В строке 1240: 2236 тыс.руб. - дебиторская задолженность покупателей, 4429 тыс.руб. - авансы, выданные иностранным и российским поставщикам, 2323 тыс.руб. – НДС, 39500 тыс. руб. - депозиты.
3. В строке 1250: 1383 тыс.руб.- денежные средства на расчетных счетах.
4. В строке 1510: 1800 тыс. руб.- заемные средства. Сроки погашения займов: 31.12.2026 года.
5. В строке 1520: 19289 тыс. руб. - кредиторская задолженность поставщикам, прочим кредиторам.
6. В отчете о финансовых результатах в строке 2110: 66207 тыс. руб.- выручка от реализации товара (с/м рыбная продукция).
7. В строке 2120: 59180 тыс. руб.- себестоимость товара, 11330 тыс. руб.- издержки обращения.
8. В строке 2340: 4966 тыс. руб. - проценты, полученные по вкладам, 3501 тыс. руб. – курсовые разницы и финансовый результат от покупки валюты.
9. В строке 2350: 557 тыс. руб. – курсовые разницы и расходы на услуги банков,

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было. Событий после отчетной даты не было, торговая деятельность не прекращалась, государственная помощь не выдавалась, операций со связанными лицами не производились.

Генеральный директор _____ Женин Николай Александрович

24 марта 2026 г.